**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: lizotova67@mail.ru

Отчет по

проверке целевого использования средств субсидии выделенных бюджетам сельских поселений на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений

с.Каратузское 25.03.2019г.

**1. Основание проведения контрольного мероприятия**: пункт 2.3 и пункт 2.5 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2019 год, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.12.2018 г. № 23-192, письмо администрации Каратузского района от 18.12.2018 № 2431.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: процессы, связанные с использованием бюджетных средств в сфере благоустройства сельских поселений.

**3. Объект контрольного мероприятия**: администрация Лебедевского сельсовета, Сагайского сельсовета, Каратузского сельсовета, Таскинского сельсовета, Уджейского сельсовета, Черемушинского сельсовета, Нижнекурятского сельсовета, Таятского сельсовета.

**4. Срок проведения контрольного мероприяти**я: с 10 февраля по 25 марта 2019 года.

**5. Цель контрольного мероприятия**: Определение целевого использования средств субсидии выделенных бюджетам сельских поселений на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений.

**6. Проверяемый период**: 2018 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**7.1. Общие положения.**

В рамках подпрограммы "Поддержка муниципальных проектов по благоустройству территорий и повышению активности населения в решении вопросов местного значения" государственной программы "Содействие развитию местного самоуправления", утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 N 517-п (далее-Подпрограмма), по итогам конкурса "Жители - за чистоту и благоустройство" и конкурса «Инициатива жителей - эффективность в работе», учитывая протокол заседания Совета по развитию местного самоуправления в Красноярском крае от 16.05.2018 N 3см, в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных Подпрограммой и Законом Красноярского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период, постановлением Правительства Красноярского края от 23.05.2018 № 305-п «О распределении субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта, поселения и для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений на 2018 год» бюджетам муниципальных образований Каратузского района, выделены субсидии в сумме 3 810,70 тыс. рублей (далее-субсидии).

Субсидии бюджетам поселений предоставлены с учетом соблюдения условия софинансирования мероприятий из местного бюджета, установленного с учетом уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципального района, в состав которого входят поселения.

Субсидии выделены на основании соглашений, заключенных между Министерством строительства Красноярского края (далее-Министерство) и администрацией Каратузского района.

Субсидии на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта по итогам конкурса "Жители - за чистоту и благоустройство" выделены на основании Соглашения о предоставлении субсидии муниципальному образованию Красноярского края из краевого бюджета на 2018 год от 09.06.2018 № 25 в сумме 3 119,70 тыс. рублей,, в результате проведения конкурсных процедур фактическое исполнение составило 2838,96 тыс. рублей или 91,0%.

Софинансирование из местного бюджета предусмотрено в сумме 48,40 тыс. рублей, фактически использовано средств местного бюджета 46,71 тыс. рублей или 96,5%.

Субсидии на реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений по итогам конкурса «Инициатива жителей - эффективность в работе», выделены на основании Соглашения о предоставлении субсидии муниципальному образованию Красноярского края из краевого бюджета на 2018 год от 19.06.2018 № 23 в сумме 691,00 тыс. рублей, в результате проведения конкурсных процедур, фактическое исполнение составило в сумме 629,08 тыс. рублей, или 91,0%.

Софинансирование из местного бюджета предусмотрено в сумме 30,34 тыс. рублей, фактически использовано средств местного бюджета в сумме 29,91 тыс. рублей, или 98,6%.

Лимиты бюджетных обязательств поселениям доведены уведомлением от 09.06.2018 года.

Объем средств, краевого и местного бюджетов предусмотренных на выполнение проектных мероприятий и фактическое их использование представлено в таблице №1:

 таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселение  | Предусмотрено в бюджете средств, тыс. руб. | доля софинан-сироваия,% | Использовано средств, тыс. руб. | доля софинан-сироваия,% |
| краевые средства | местные средства | краевые средства | местные средства |
| Проект "Жители - за чистоту и благоустройство" |
| Верхнекужебарский сельсовет | 270,00 | 4,19 | 1,6 | 222,70 | 3,51 | 1,6 |
| Каратузский сельсовет | 737,00 | 15,00 | 2,0 | 737,00 | 15,00 | 2,0 |
| Лебедевский сельсовет | 170,00 | 3,96 | 2,3 | 170,00 | 3,96 | 2,3 |
| Нижнекурятский сельсовет | 402,00 | 2,62 | 0,7 | 293,38 | 2,62 | 0,9 |
| Сагайскийй сельсовет | 260,00 | 7,89 | 3,0 | 241,80 | 7,33 | 3,0 |
| Таскинскийсельсовет | 460,00 | 4,79 | 1,0 | 460,00 | 4,79 | 1,0 |
| Таятский сельсовет | 402,70 | 5,09 | 1,3 | 344,15 | 4,35 | 1,3 |
| Уджейский сельсовет | 418,00 | 4,86 | 1,2 | 369,93 | 5,15 | 1,4 |
| Итого | 3119,70 | 48,40 | 1,6 | 2838,96 | 46,71 | 1,6 |
| Проект "Инициатива жителей - эффективность в работе" |
| Каратузский сельсовет | 347,00 | 28,00 | 8,1 | 347,00 | 28,0 | 8,1 |
| Черемушинский сельсовет | 344,00 | 2,34 | 0,7 | 282,08 | 1,91 | 0,7 |
| Итого | 691,00 | 30,34 | 4,4 | 629,08 | 29,91 | 4,8 |

Оформление заявки на участие в конкурсе с приложением документов и материалов, а также отчетность по использованию субсидий осуществлялось органами местного самоуправления сельских поселений в ведомственной информационной системе, размещенной по адресу www.zhkh.krskcit.ru (далее-ВИС).

В результате проведения контрольного мероприятия осуществлялась проверка документов представленных администрациями поселений, а также документов и материалов, размещенных в ВИС.

**7.2. Проверка использования субсидии на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта по итогам конкурса "Жители - за чистоту и благоустройство".**

**7.2.1.Проверка документов и материалов, представленных органами местного самоуправления в составе заявки на участие в конкурсе.**

Использование субсидии осуществлялось в соответствии с Порядком проведения конкурса "Жители - за чистоту и благоустройство" в городских и сельских поселениях, порядка, условия предоставления и расходования средств субсидий бюджетам муниципальных образований края на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта, поселения, порядка контроля за целевым и эффективным использованием средств субсидий, а также перечень отчетных документов (приложение № 2 к Подпрограмме) (далее – Порядок № 1).

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 1, для участия в конкурсе органы местного самоуправления направляют заявки на участие в конкурсе, с приложением следующих документов:

-проект по благоустройству (далее - проект), в котором отражено, описание проекта, цель реализации проекта; ожидаемые результаты от реализации проекта (количественные показатели); количество граждан, проживающих в поселении согласно официальным статистическим данным; количество граждан, на которых рассчитан проект; привлечение в рамках реализации проекта граждан; количество граждан, которых планируется привлечь в рамках реализации проекта, от общего количества граждан, проживающих в поселении; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которых планируется трудоустроить на общественные работы в рамках реализации проекта;

-схемы (фотографии), отражающие территорию до и после реализации проекта;

-письма, направленные в органы местного самоуправления, являющихся участниками конкурса, выражающие поддержку проекта общественными организациями, органами территориального общественного самоуправления (при наличии);

-копии протоколов референдумов, сходов граждан о направлении средств самообложения граждан на решение вопросов местного значения, документы, подтверждающие результаты использования средств самообложения (при наличии);

-гарантийные письма организаций, средства которых планируется привлечь в качестве внебюджетных источников для реализации проекта (при наличии);

-копии муниципальных правовых актов о проведении субботников (месячников) по благоустройству территорий, конкурсов в сфере благоустройства сельских поселений, подтверждающие деятельность органа местного самоуправления, развивающего инициативы граждан и их общественную деятельность по приведению в надлежащее состояние фасадов домов, заборов, палисадников, тротуаров, улиц, скверов, парков, по посадке зеленых насаждений, разбивке клумб и уборке несанкционированных свалок (с приложением фотографий, подтверждающих деятельность органов местного самоуправления);

-бюджет проекта по форме согласно приложению N 2 к Порядку;

-план реализации проекта по форме согласно приложению N 3 к Порядку.

В результате проверки оформления заявок на участие в конкурсе, а также документов представленных в составе заявок, на соответствие условиям Порядка № 1 нарушений не установлено.

**7.2.2.Проверка обеспечения достижения значений показателей результативности исполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия.**

Показателем результативности использования субсидии является достижение значения доли граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселениях, не менее значения, заявленного на момент заключения соглашения и составляет: для администрации Лебедевского сельсовета 10,4%; Сагайского сельсовета-10,2%; Верхнекужебарского сельсовета-10,0%; Каратузского сельсовеа-10,0%; Нижнекурятского сельсовета-10,0%; Таскинского сельсовета-10,0%; Таятского сельсовета-10,1%; Уджейского сельсовета-10,0%.

Согласно отчетным данным, представленных в ходе проведения контрольного мероприятия, показатели результативности использования субсидий выполнены:

администрацией Лебедевского сельсовета показатель выполнен на 116%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 12,07% или 7 человек из 58 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта 2 человека;

администрацией Сагайского сельсовета - на100%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 10,19% или 53 человек из 520 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта 6 человек;

администрацией Таскинского сельсовета - на100%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 10,0% или 67 человек из 670 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта 4 человека;

администрацией Верхнекужебарского сельсовета - на100%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 10,03% или 108 человек из 1077 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта 8 человек;

администрацией Каратузского сельсовета - на100%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 10,0% или 860 человек из 8598 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта 5 человек;

администрацией Нижнекурятского сельсовета - на100%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 10,04% или 55 человек из 548 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта1 человек;

администрацией Таятского сельсовета - на100%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 10,1% или 68 человек из 673 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта 6 человек;

администрацией Уджейского сельсовета - на100%, доля граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселении составила 10,0% или 40 человек из 400 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которые были трудоустроены на общественные работу в рамках реализации проекта 2 человек.

**7.2.3. Проверка целевого использования субсидии на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских поселений, инициированных гражданами соответствующего поселения.**

**Администрация Лебедевского сельсовета.**

Администрацией Лебедевского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Светлый ключ» предусмотрены мероприятия по ремонту уличного освещения в д. Ключи, посредством замены устаревших светильников с лампами на современные, энергосберегающие.

В целях осуществления деятельности по ремонту уличного освещения в д. Ключи администрацией Лебедевского сельсовета на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ (далее-Закон 44 ФЗ) заключены два контракта:

контракт от 09.07.2018 № 02-18 на поставку электроматериалов для ремонта уличного освещения в д. Ключи на сумму 86 624,00 рублей, оплата произведена на основании товарной накладной от 23.07.2018 № 03.18 по платежному поручению от 22.08.2018 № 471181;

контракт от 09.07.2018 № 01 на ремонт уличного освещения на сумму 87 340,00 рублей, в том числе 83 376,00 тыс. рублей за счет средств, краевого бюджета и 3 964,00 рублей за счет средств, местного бюджета (далее-контракт от 09.07.2018 № 01), оплата произведена по акту приемки выполненных работ от 27.07.2018 б/н (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ от 27.07.2018 б/н (форма КС-3) и акта приемки выполненных работ приемочной комиссией от 26.07.2018 б/н, оплата произведена по платежному поручению от 09.08.2018 года № 142052 на сумму 3964,00 рублей, от 22.08.2018 № 471183 на сумму 83376,00 рублей.

Согласно отчетных данных, размещенных ВИС, в целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по ремонту уличного освещения в д. Ключи, выполнен ремонт уличного освещения на протяженности 2,383 км сетей, с заменой 40 светильников. При общей протяженности улиц, проездов, набережных на территории поселения в соответствии с официальными статистическими данными 2,383 км, доля общей протяженности освещенных частей улиц, проездов, набережных на территории поселения составило 100%.

Фактически на момент проведения контрольного мероприятия, а именно 07.03.2018 года работы по ремонту уличного освещения с заменой светильников в д. Ключи выполнены **не в полном объеме**, а именно не произведен демонтаж и установка 7 светильников.

По пояснению главы администрации Лебедевского сельсовета, для установки 7 светильников необходимо произвести замену деревянных опор электропередач.

На момент проведения контрольного мероприятия опоры электропередач не заменены, информация о сроках замены деревянных опор электропередач не представлена.

Согласно пунктов 1.2, 1.5 и 1.6 контракта от 09.07.2018 № 01 подрядчик обязуется выполнить работы по ремонту уличного освещения до 10.08.2018 года, обязательства по выполнению работ считаются исполненными надлежащим образом после подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ.

Согласно пункта 2.4 контракта от 09.07.2018 № 01 оплата производится по факту выполненных работ в течение 30 банковских дней после сдачи объекта, что должно подтверждаться подписанным актом сдачи-приемки выполненных работ.

Согласно пункта 9.1 и пункта 9.2 контракта от 09.07.2018 № 01 результаты работ принимаются приемочной комиссией, после выполнения сторонами всех обязательств, предусмотренных контрактов.

Администрацией Лебедевского сельсовета актом выполненных работ (форма КС-2) от 27.07.2018 года б/н и актом приемки выполненных работ приемочной комиссией от 26.07.2018 года б/н, приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 15284,50 рублей.

Расхождения объема работ по форме КС-2 и фактически выполненных работ представлены в таблице № 2:

 таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование | Обоснование | Ед. изм. | Объем по ф.КС-2 | Фактически выполненный объем | Расхождения |
| 1 | Демонтаж светильников с лампами накаливания | ТЕРр67-4-3 | 100 шт | 0,4 | 0,33 | -0,07 |
| 2 | Установка светильников со светодиодными лампами | ТЕР33-04-014-02 | шт  | 40 | 33 | -7 |
| 3 | Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок во взрывоопасных и пожароопасных помещениях сечением жилы до 6 мм2 | ТЕРм08-02-402-02 | 100м  | 0,8 | 0,66 | -0,14 |

Таким образом, в **нарушение** статьи 139 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктов 1.2, 1.5, 1.6, 2.4, 9.1 и 9.2 контракта от 09.07.2018 № 01 в результате принятия администрацией Лебедевского сельсовета фактически не выполненных работ средства в сумме 15284,50 рублей использованы **неправомерно,** в том числе пропорционально участию: в сумме 351,54 рублей- средства бюджета Лебедевского сельсовета, в сумме 14932,96 рублей –средства краевого бюджета.

**Администрация Сагайского сельсовета.**

Администрацией Сагайского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Свет в моем селе» предусмотрены мероприятия по ремонту уличного освещения с. Сагайское, посредством замены кабеля и устаревших светильников с лампами на современные, энергосберегающие.

В целях осуществления деятельности по ремонту уличного освещения администрацией Сагайского сельсовета на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 13.09.2018 № 0119300028918000003 заключен муниципальный контракт от 26.09.2018 № Ф.2018.456647 (далее-контракт от 26.09.2018) на сумму 249134,84 рублей, в том числе в сумме 241800,00 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 7334,84 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ от 24.10.2018 № 1 (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 24.10.2018 № 1 по платежному поручению от 23.11.2018 № 132270 за счет средств, краевого бюджета и от 07.11.2018 № 534510 за счет средств местного бюджета.

Согласно пункта 2.5 контракта от 26.09.2018, оплата за выполненные работы производится по факту выполненных работ путем безналичного перечисления Заказчиком денежных средств на счет Подрядчика в течение 15 рабочих дней после подписания формы КС-2 и формы КС-3.

С **нарушение** пункта 2.5 и подпункта 4.2.2 контракта от 26.09.2018 произведена оплата за выполненные работы за счет средств, краевого бюджета, а именно 23.11.2018 года, вместо 14.11.2018 года или на 7 рабочих дней. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило позднее поступление средств из краевого бюджета по платежному поручение от 15.11.2018 года и перечислением средств бюджету поселения по кассовой заявке от 20.11.2018 года.

Согласно пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 26.09.2018 для осуществления контроля над качеством и ходом выполнения работ Заказчиком создается приемочная комиссия, которая осуществляет приемку выполненных работ.

В **нарушение** пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 26.09.2018 Заказчиком не создана приемочная комиссия, и акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) подписан Заказчиком при отсутствии приемки результатов работ приемочной комиссией. Тем самым, Заказчиком **нарушена** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу, которая может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Отсутствие приемки результатов выполненных работ приемочной комиссией может свидетельствовать **о неправомерном** использовании бюджетных средств, в сумме 249 134,84 тыс. рублей.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по ремонту уличного освещения в с.Сагайское, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, выполнен ремонт уличного освещения на протяженности 2,0 км сетей с заменой 50 светильников.

В результате при общей протяженности улиц, проездов, набережных на территории поселения в соответствии с официальными статистическими данными 7,2 км, доля общей протяженности освещенных частей улиц, проездов, набережных на территории поселения составило 56,9%, или 4,1 км.

На момент проведения контрольного мероприятия работы по ремонту уличного освещения с заменой 50 светильников в с.Сагайское, выполнены в полном объеме в соответствии локально-сметным расчетом к контракту от 26.09.2018.

**Администрация Каратузского сельсовета.**

Администрацией Каратузского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Пусть светится ярко село» предусмотрены мероприятия по ремонту уличного освещения с. Каратузское по ул. Ленина, посредством установки стальных опор и светильников с лампами.

В целях осуществления деятельности по ремонту уличного освещения по ул. Ленина в с. Каратузское администрацией Каратузского сельсовета на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 13.09.2018 № 0119300018418000009 заключен муниципальный контракт от 24.09.2018 № 0119300018418000009-0157643-01 (далее-контракт от 24.09.2018) на сумму 752000,00 рублей, в том числе в сумме 737000,00 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 15000,00 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Согласно пункта 1.6 контракта от 24.09.2018 срок выполнения работ в течение 30 календарных дней с даты заключения контракта, т.е. до 24.10.2018 года.

Согласно пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 24.09.2018 контроль над качеством и ходом выполнения работ осуществляется приемочной комиссией, которая оформляет акт на выполненные работы. Результаты работ принимаются комиссией, создаваемой из представителей сторон. Прием-передача результата работы оформляется актом выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости работ и затрат по форме КС-3.

Работы по ремонту уличного освещения по ул. Ленина в с. Каратузское приняты приемочной комиссией по акту сдачи приемки выполненных работ от 29.12.2018 б/н, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 29.12.2018 № 1 и справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 29.12.2018 № 1.

Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ на 79 календарных дней.

Администрацией Каратузского сельсовета в адрес Подрядчика были направлены письма о нарушении сроков начала и окончания выполнения работ по контракту от 24.09.2018 (письмо от 15.10.2018 № 1212, от 29.10.2018 № 1320, от 24.12.2018 № 1560).

Выставлено требование (претензия) от 15.01.2019 № 17 об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом от 24.09.2018 в сумме 15347,00 рублей. Уплата пени осуществлено по платежному поручению от 08.02.2019 № 1.

На момент проведения контрольного мероприятия, а именно 11.02.2018 года работы по ремонту уличного освещения в с. Каратузское по ул. Ленина выполнены в полном объеме в соответствии локально-сметным расчетом к контракту от 24.09.2018 и проектом по благоустройству «Пусть светится ярко солнце». Оплата за выполненные работы не производилась, так как в соответствии с бюджетным законодательством не использованные на 1 января средства субсидии возвращены в краевой бюджет по платежному поручению от 25.01.2019 № 33.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по ремонту уличного освещения в с.Каратузское, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, выполнен ремонт уличного освещения по ул. Ленина на протяженности 0,77 км сетей с установкой19 опор и 19 светильников.

В результате при общей протяженности улиц, проездов, набережных на территории поселения в соответствии с официальными статистическими данными 156,0 км, доля общей протяженности освещенных частей улиц, проездов, набережных на территории поселения составило 64,1%, или 100,0 км.

**Администрация Таятского сельсовета.**

Администрацией Таятского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Светлые улицы-гарантия безопасности» предусмотрены мероприятия по ремонту уличного освещения с. Таяты, посредством замены светильников с лампами накаливания и газоразрядными лампами на светильники со светодиодными лампами, выполненными по энергосберегающим технологиям.

В целях осуществления деятельности по ремонту уличного освещения администрацией Таятского сельсовета на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 24.07.2018 № 0119300031618000002 заключен муниципальный контракт от 10.08.2018 № 0119300031618000002-0158605-02 (далее-контракт от 10.08.2018) на сумму 348 500,19 рублей, в том числе в сумме 344 153,62 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 4346,57 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ (форма КС-2) от 07.09.2018 № 1, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 07.09.2018 № 1, акта приемки выполненных работ приемочной комиссией от 12.09.2018 б/н по платежному поручению от 27.09.2018 № 425918 за счет средств, краевого бюджета и от 26.09.2018 № 377925 за счет средств местного бюджета.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по ремонту уличного освещения в с.Таяты, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, выполнен ремонт уличного освещения на протяженности 8,911 км сетей, с заменой 90 светильников.

В результате при общей протяженности улиц, проездов, набережных на территории поселения в соответствии с официальными статистическими данными 8,911 км, доля общей протяженности освещенных частей улиц, проездов, набережных на территории поселения составило 100%.

На момент проведения контрольного мероприятия работы по ремонту уличного освещения с заменой 90 светильников в с.Таяты и д. Малиновка, выполнены в полном объеме в соответствии локально-сметным расчетом к контракту от 10.08.2018.

**Администрация Уджейского сельсовета.**

Администрацией Уджейского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Светло на улице моей» предусмотрены мероприятия по ремонту уличного освещения с. Уджей, посредством замены устаревших светильников уличного освещения с лампами накаливания на современные энергосберегающие светильники с лампами.

В целях осуществления деятельности по ремонту уличного освещения администрацией Уджейского сельсовета на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 03.08.2018 № 0119300032018000002 заключен муниципальный контракт от 14.08.2018 № 01193000332018000002-0191630-01 (далее-контракт от 14.08.2018) на сумму 375 080,25 рублей, в том числе в сумме 369 930,00 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 5 120,25 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ (форма КС-2) от 13.09.2018 № 1, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 13.09.2018 № 1 по платежному поручению от 12.10.2018 № 839508 за счет средств, краевого бюджета и от 28.09.2018 № 474304 за счет средств местного бюджета.

Согласно пункта 2.4 контракта от 14.08.2018, оплата за выполненные работы производится по факту выполненных работ путем безналичного перечисления Заказчиком денежных средств на счет Подрядчика в течение 15 рабочих дней после подписания формы КС-2 и формы КС-3.

С **нарушением** пункта 2.4 и подпункта 4.2.2 контракта от 14.08.2018 произведена оплата за выполненные работы за счет средств, краевого бюджета, а именно 12.10.2018 года, вместо 03.10.2018 года или на 7 рабочих дней. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило позднее поступление средств из краевого бюджета по платежному поручение от 03.10.2018 года и перечислением средств бюджету поселения по кассовой заявке от 10.10.2018 года.

Согласно пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 14.08.2018 для осуществления контроля над качеством и ходом выполнения работ Заказчиком создается приемочная комиссия, которая осуществляет приемку выполненных работ.

В **нарушение** пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 14.08.2018 Заказчиком не создана приемочная комиссия, и акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) подписан Заказчиком при отсутствии приемки результатов работ приемочной комиссией. Тем самым, Заказчиком **нарушена** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу, которая может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Отсутствие приемки результатов выполненных работ приемочной комиссией, может свидетельствовать **о неправомерном** использовании бюджетных средств, в сумме 375080,25 тыс. рублей.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по ремонту уличного освещения в с.Уджей, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, выполнен ремонт уличного освещения на протяженности 4,95 км сетей с заменой 75 светильников.

В результате при общей протяженности улиц, проездов, набережных на территории поселения в соответствии с официальными статистическими данными 5,843 км, доля общей протяженности освещенных частей улиц, проездов, набережных на территории поселения составило 84,7%.

На момент проведения контрольного мероприятия работы по ремонту уличного освещения с заменой 75 светильников в с.Уджей, выполнены в полном объеме в соответствии локально-сметным расчетом к контракту от 14.08.2018.

**Администрация Верхнекужебарского сельсовета.**

Администрацией Верхнекужебарского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Светло на улице моей»» предусмотрены мероприятия по ремонту уличного освещения с. Верхний Кужебар, посредством установки уличных светильников с лампами.

В целях осуществления деятельности по ремонту уличного освещения администрацией Верхнекужебарского сельсовета на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 14.08.2018 № 0119300033418000003 заключен муниципальный контракт от 27.08.2018 № 0119300033418000003-0158707-01 (далее-контракт от 27.08.2018) на сумму 226207,50 рублей, в том числе в сумме 222700,00 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 3507,50 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ (форма КС-2) от 10.10.2018 № 1, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 10.10.2018 № 1, акта приемки выполненных работ приемочной комиссией от 04.10.2018 б/н, по платежному поручению от 19.10.2018 № 111569 за счет средств, краевого бюджета и от 19.10.2018 № 111566 за счет средств местного бюджета.

Согласно пункта 1.6 контракта от 27.08.2018, срок выполнения работ по контракту в течение 30 календарных дней с даты заключения контракта.

Согласно пункта 8.3 контракта от 27.08.2018, приемка работ производится в течении пяти дней после получения Заказчиком извещения о завершении работ.

Акт о приемки выполненных работ ф. КС-2 подписан 10.10.2018 года, что **не соответствует** пункту 1.6 и пункту 8.3 контракта от 27.08.2018, срок окончания работ согласно формы КС-2 25.09.2018 года.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по ремонту уличного освещения в с.Верхний Кужебар, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, выполнен ремонт уличного освещения на протяженности 1,85 км сетей с установкой 34 светильников.

В результате при общей протяженности улиц, проездов, набережных на территории поселения в соответствии с официальными статистическими данными 14,25 км, доля общей протяженности освещенных частей улиц, проездов, набережных на территории поселения составило 84,2% или 12,0 км.

На момент проведения контрольного мероприятия работы по ремонту уличного освещения с заменой 34-х светильников в с.Верхний Кужебар, выполнены в полном объеме в соответствии локально-сметным расчетом к контракту от 27.08.2018.

**Администрация Нижнекурятского сельсовета.**

Администрацией Нижнекурятского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Память поколений» предусмотрены мероприятия по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ в с. Нижние Куряты.

В целях осуществления деятельности по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ администрацией Нижнекурятского сельсовета на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 24.07.2018 № 0119300044618000002 заключен муниципальный контракт от 06.08.2018 № 0119300044618000002-0159138-01 (далее-контракт от 06.08.2018) на сумму 295 995,09 рублей, в том числе в сумме 293 375,09 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 2620,00 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ (форма КС-2) от 05.09.2018 № 1, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 05.09.2018 № 1 по платежному поручению от 26.09.2018 № 377828 за счет средств, краевого бюджета и от 26.09.2018 № 377824 за счет средств местного бюджета.

Согласно пункта 1.1 и подпункта 3.2.1 контракта от 06.08.2018 подрядчик обязуется выполнить, работы по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ в соответствии с локально-сметным расчетом.

Согласно пункта 2.5 и подпункта 4.2.2 контракта от 06.08.2018 оплата производится по факту выполненных работ после подписания акта о приемки выполненных работ.

Согласно пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 06.08.2018 для осуществления контроля над качеством и ходом выполнения работ Заказчиком создается приемочная комиссия, которая осуществляет приемку выполненных работ.

**С нарушением** пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 06.08.2018 администрацией поселения подписан акт о приемки выполненных работ (форма КС-2), а именно 05.09.2018 года, в то время как результаты выполненных работ приняты приемочной комиссией по акту приемки выполненных работ от 06.09.2018 б/н.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ с.Нижние Куряты, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, отремонтировано основание обелиска и отделано плиткой, благоустроена и почищена территория, заменено ограждение по периметру сквера, возведена дорожка из брусчатки.

В результате сопоставления локально-сметного расчета, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и фактически выполненных работ по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ с.Нижние Куряты установлены расхождения по объему выполненных работ.

Расхождения объема работ по форме КС-2 и фактически выполненных работ представлены в таблице № 3:

 таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование | Обоснование | Ед. изм. | Объем по ф.КС-2 | Фактически выполненный объем | Расхождения |
| **Раздел 1. Колонна** |
| 1 | Ремонт металлических ограждений мелкий | ТЕРр68-23-1 | 1 м2 | 36,25 | 22,2 | -14,05 |
| 2 | Очистка поверхности щетками | ТЕР13-06-003-01 | 1 м2  | 36,25 | 22,2 | -14,05 |
| 3 | Обеспыливание поверхности | ТЕР13-06-004-01 | 1 м2  | 36,25 | 22,2 | -14,05 |
| 4 | Огрунтовка металлических поверхностей за один раз грунтовкой ЭП-0199 | ТЕР13-03-002-13 | 100 м2  | 0,3625 | 0,222 | -0,14 |
| 5 | Окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью ПФ-115 | ТЕР13-03-004-26 | 100 м2  | 0,3625 | 0,222 | -0,14 |
| 6 | Устройство покрытий из тротуарной плитки, количество плитки при укладке на 1 м2 40 шт. | ТЕР27-07-005-01 | 10 м2 | 0,4602 | 0,634 | 0,17 |
| 7 | Плитка тротуарная | прайс лист | м2 | 4,694 | 6,34 | 1,65 |
| **Раздел 2. дорожка** |
| 8 | Устройство покрытий из тротуарной плитки, количество плитки при укладке на 1 м2 40 шт. | ТЕР27-07-005-01 | 10 м2 | 0,96 | 1,568 | 0,61 |
| 9 | Плитка тротуарная | прайс лист | м2 | 9,792 | 15,68 | 5,89 |
| **Раздел 3. Устройство забора** |
| 10 | Установка металлических оград по железобетонным столбам без цоколя из сетки высотой до 2,2 м (Применительно к металлическому ограждению территории памятника забором из проф.листа) | ТЕР07-01-054-09 | 100 м  | 0,27 | 0,2852 | 0,02 |
| 11 | Установка металлических оград по железобетонным столбам без цоколя из сетки высотой до 1,2 м (Применительно к металлическому ограждению территории памятника забором из проф.листа) | ТЕР07-01-054-07 | 100 м  | 0,37 | 0,378 | 0,01 |
| 12 | Установка металлических оград по железобетонным столбам без цоколя из сетки высотой до 1,2 м (Применительно к металлическому ограждению территории памятника забором из проф.листа) | ТЕР07-01-054-07 | 100 м  | 0,37 | 0,378 | 0,01 |
| 13 | Трубы стальные прямоугольные размером 60х60 мм, толщина стенки 2 мм (Столбы) | прайс-лист | м | 100 | 53,5 | -46,50 |
| 14 | Трубы стальные прямоугольные размером 40х25 мм, толщина стенки 1.5 мм (Прожильник, ворота) | прайс-лист | м | 161,82 | 142,64 | -19,18 |
| 15 | Профилированный лист окрашенный | прайс-лист | м2 | 91 | 93,54 | 2,54 |
| 16 | Заборная планка L=2м (по верху забора) | прайс-лист | м | 62 | 66,32 | 4,32 |

Стоимость выполненных работ по форме КС-2 составляет 295995,09 рублей, фактически работы по благоустройству памятника выполнены на сумму 290734,24 рублей, расхождения в стоимости выполненных работ составило 5260,85 рублей.

Таким образом, в **нарушение** статьи 139 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктов 1.1, 2.5, подпунктов 3.2.1 и 4.2.2 контракта от 06.08.2018 в результате принятия администрацией Нижнекурятского сельсовета актом выполненных работ (форма КС-2) от 05.09.2018 года фактически не выполненных работ, средства бюджета в сумме 5260,85 рублей использованы **неправомерно,** в том числе пропорционально участию: в сумме 47,34 рублей- средства бюджета Нижнекурятского сельсовета, в сумме 5213,51 рублей –средства краевого бюджета.

**Администрация Таскинского сельсовета.**

Администрацией Таскинского сельсовета в рамках реализации проекта по благоустройству «Все лучшее-детям» предусмотрены мероприятия по устройству современной детской игровой площадки на территории сельского дома культуры с. Таскино.

В целях осуществления деятельности по устройству современной детской игровой площадки администрацией Таскинского сельсовета на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола рассмотрения единственной заявки от 19.07.2018 № 0119300036118000002 заключен муниципальный контракт от 01.08.2018 № 0119300036118000002-0206827-02 (далее-контракт от 01.08.2018) на сумму 464 791,00 рублей, в том числе в сумме 460 000,00 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 4 791,00 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ (форма КС-2) от 30.08.2018 № 1, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 30.08.2018 № 1, акта приемки выполненных работ приемочной комиссией от 30.08.2018 б/н, по платежному поручению от 26.09.2018 № 374442 за счет средств, краевого бюджета и от 19.09.2018 № 201468 за счет средств местного бюджета.

 Согласно пункта 2.5 контракта от 01.08.2018, оплата за выполненные работы производится по факту выполненных работ путем безналичного перечисления Заказчиком денежных средств на счет Подрядчика в течение 15 рабочих дней после подписания формы КС-2 и формы КС-3.

С **нарушение** пункта 2.5 и подпункта 4.6.2 контракта от 01.08.2018 произведена оплата за выполненные работы, за счет средств, краевого бюджета, а именно 26.09.2018 года, вместо 19.09.2018 года или на 5 рабочих дней. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило позднее перечисление средств бюджету поселения по кассовой заявке от 20.09.2018г, средства из краевого бюджета поступили по платежному поручение от 07.09.2018г.

В контракте от 01.08.2018 **некорректно** изложены подпункты пункта 5 и подпункты пункта 6.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по устройству современной детской игровой площадки, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, произведен монтаж малых архитектурных форм в количестве 6 единицу.

На момент проведения контрольного мероприятия работы по устройству современной детской игровой площадки в с. Таскино выполнены в полном объеме в соответствии локально-сметным расчетом к контракту от 01.08.2018 и проектом по благоустройству «Все лучшее-детям». Детская игровая площадка числится на балансе администрации Таскинского сельсовета.

**7.3. Проверка использования субсидии на реализацию проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений по итогам конкурса «Инициатива жителей - эффективность в работе».**

**7.3.1.Проверка документов и материалов, представленных органами местного самоуправления в составе заявки на участие в конкурсе.**

Субсидии предоставляются бюджетам муниципальных образований в целях вовлечения населения в решение вопросов местного значения сельских поселений.

Использование субсидии осуществлялось в соответствии с Порядком проведения конкурса "Инициатива жителей - эффективность в работе", порядком, условиям предоставления и расходования средств субсидий бюджетам муниципальных образований края для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений, порядком контроля за целевым и эффективным использованием средств субсидий, а также перечень отчетных документов (Приложение № 3 к Подпрограмме) (далее – Порядок № 2).

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 2 заявки представлены для реализации мероприятий по решению вопросов местного значения в рамках Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 131-ФЗ):

администрацией Каратузского района на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения (пункт 9 статьи 14 Федерального закона N 131-ФЗ);

администрацией Черемушинского сельсовета на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья (пункт 26 статьи 14 Федерального закона N 131-ФЗ).

В соответствии с пунктом 2.4. Порядка № 2, для участия в конкурсе органы местного самоуправления направляют заявки на участие в конкурсе, с приложением следующих документов:

-проект по решению вопросов местного значения сельских поселений (далее - проект), в котором отражается следующая информация: описание проекта с указанием вопроса местного значения сельского поселения, на решение которого направлен проект; цель реализации проекта; ожидаемые результаты от реализации проекта (натуральные показатели); описание деятельности совета, комитета самоуправления или старосты сельского населенного пункта, их взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления, а также их участия в создании проекта (при наличии); доля граждан, привлеченных к разработке проекта, от общего количества разработчиков проекта; количество граждан, проживающих в населенном пункте; количество граждан, на которых рассчитан проект; количество граждан, которых планируется привлечь к реализации проекта в целом и/или отдельных мероприятий; количество граждан, признанных в установленном порядке безработными, которых планируется трудоустроить на общественные работы в рамках реализации проекта; перечень мероприятий, связанных с объектом деятельности по проекту, планируемых после его реализации.

-копия письма, направленного администрацией сельского поселения в исполнительно-распорядительный орган муниципального района, содержащего информацию об участии сельского поселения в конкурсе;

-копия решения сельского совета депутатов о внесении изменений в Устав сельского совета в соответствии с пунктом 2 статьи 10 Закона Красноярского края "О государственной поддержке развития местного самоуправления Красноярского края" от 07.07.2016 N 10-4831 (при наличии);

-копия положения о совете, комитете самоуправления или старосте сельского населенного пункта, утвержденного решением сельского совета депутатов (при наличии);

-копии протоколов референдумов, сходов граждан, содержащих информацию о результатах работы совета, комитета самоуправления или старосты сельского населенного пункта за весь период работы (при наличии), а также о принятии решения в отношении направления заявки на конкурс;

-копии протоколов референдумов, сходов граждан о планируемом направлении и (или) фактическом использовании средств самообложения граждан на решение вопросов местного значения муниципального образования, писем глав сельских поселений с указанием сумм самообложения и работ, выполненных за счет средств самообложения граждан (при наличии);

-гарантийные письма организаций, средства которых планируется привлечь в качестве внебюджетных источников для реализации проекта (при наличии);

-бюджет проекта по форме согласно приложению N 2 к Порядку № 3;

-план реализации проекта по решению вопросов местного значения по форме согласно приложению N 3 к Порядку № 2.

В результате проверки оформления заявок на участие в конкурсе, а также документов представленных в составе заявок, на соответствие условиям Порядка № 2 нарушений не установлено.

**7.3.2.Проверка обеспечения достижения значений показателей результативности исполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия.**

Показателем результативности использования средств субсидии является достижение значения доли граждан, привлеченных к мероприятиям по решению вопросов местного значения, от общего числа граждан, проживающих в соответствующем населенном пункте сельского поселения, не менее значения, заявленного на момент заключения Соглашения и составляет: для администрации Каратузского сельсовета 10,4%; Черемушинского сельсовета 10,2%.

Согласно отчетным данным, представленных в ходе проведения контрольного мероприятия, показатель результативности использования субсидии выполнен:

администрацией Каратузского сельсовета- на115,3%, доля граждан, привлеченных к мероприятиям по решению вопросов местного значения, от общего числа граждан, проживающих в соответствующем населенном пункте сельского поселения составила 12,0% или 15 человек из 125 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными;

администрацией Черемушинского сельсовета – на 166,8%, доля граждан, привлеченных к мероприятиям по решению вопросов местного значения, от общего числа граждан, проживающих в соответствующем населенном пункте сельского поселения составила 17,01% или 25 человек из 147 проживающих в поселении в соответствии с официальными статистическими данными.

**7.3.3. Проверка целевого использования субсидии на реализацию проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений.**

Получателем субсидии является администрация Каратузского района, которая в течение двух рабочих дней со дня получения субсидии перечисляет субсидии бюджетам сельских поселений.

С **нарушением** пункта 4.5 Порядка № 2 администрацией Каратузского района перечислены субсидии бюджетам поселений, а именно администрации Черемушинского сельсовета по кассовой заявке от 10.10.2018 года, администрации Каратузского сельсовета по кассовой заявке от 23.10.2018 года, субсидии из краевого бюджета перечислены по платежному поручению 03.10.2018 года.

**Администрация Каратузского сельсовета**

Администрацией Каратузского сельсовета в рамках реализации проекта по решению вопросов местного значения предусмотрены мероприятия по ремонту и оборудованию помещения пожарного поста в д. Средний Кужебар.

В целях осуществления деятельности по ремонту и оборудованию помещения пожарного поста в д. Средний Кужебар администрацией Каратузского сельсовета заключены муниципальные контракты:

на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола рассмотрения единственной заявки от 17.08.2018 № 0119300018418000008 заключен муниципальный контракт от 31.08.2018 № 0119300018418000008-0157643-02 (далее-контракт от 31.08.2018) на выполнение ремонта помещения пожарного поста в д. Средний Кужебар на сумму 275010,00 рублей, в том числе в сумме 254416,67 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 20593,33 рублей, за счет средств, местного бюджета;

на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44ФЗ заключен муниципальный контракт от 11.09.2018 № 33/18 (далее-контракт от 11.09.2018) на приобретение товара для оборудования помещение пожарного поста в д. Средний Кужебар на сумму 99990,00 рублей, в том числе в сумме 92583,33 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 7406,67 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ (форма КС-2) от 05.10.2018 № 1, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 05.10.2018 № 1, акта сдачи-приемки выполненных работ приемочной комиссией от 05.10.2018 б/н, по заявке на кассовый расход от 25.10.2018 № КР000941 за счет средств, краевого бюджета и от 25.10.2018 № КР000936 за счет средств местного бюджета и на основании товарной накладной от 11.09.2018 № 000462 по платежному поручению от 26.10.2018 № 296452 за счет средств, краевого бюджета и от 16.10.2018 № 896402 за счет средств местного бюджета.

В целях реализации проекта, в результате выполнения мероприятий по ремонту и оборудованию помещения пожарного поста в д. Средний Кужебар, согласно отчетных данных, размещенных ВИС, приобретено противопожарное оборудование в количестве 18 единиц и выполнен ремонт пожарного поста.

Фактически работы по ремонту пожарного поста в д. Средний Кужебар выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом к контракту от 31.08.2018, в наличии имеется противопожарное оборудование, соответствующее оборудованию в товарной накладной от 11.09.2018 года.

**Администрация Черемушинского сельсовета**

Администрацией Черемушинского сельсовета в рамках реализации проекта по решению вопросов местного значения предусмотрены мероприятия по благоустройству территории водозабора в д. Верхний Суэтук.

В целях осуществления деятельности по благоустройству территории водозабора в д. Верхний Суэтук администрацией Черемушинского сельсовета, на основании результатов размещения заказа путем проведения электронного аукциона, на основании протокола от 02.08.2018 № 0119300051418000004 заключен муниципальный контракт от 20.08.2018 № 0119300051418000004-0207622-02 (далее-контракт от 20.08.2018) на выполнение работ по благоустройству территории водозабора в д. Верхний Суэтук на сумму 283994,57 рублей, в том числе в сумме 282080,00 рублей за счет средств, краевого бюджета и в сумме 1914,57 рублей, за счет средств, местного бюджета.

Оплата произведена на основании акта приемки выполненных работ (форма КС-2) от 19.09.2018 № 1, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 19.09.2018 № 1, акту сдачи-приемки выполненных работ приемочной комиссией от 19.09.2018 б/н, по платежному поручению от 12.10.2018 № 839500 за счет средств, краевого бюджета и от 08.10.2018 № 668757 за счет средств местного бюджета.

Согласно пункта 2.5 контракта от 20.08.2018, оплата за выполненные работы производится по факту выполненных работ путем безналичного перечисления Заказчиком денежных средств на счет Подрядчика в течение 15 рабочих дней после подписания формы КС-2 и формы КС-3.

С **нарушение** пункта 2.5 и подпункта 4.2.2 контракта от 20.08.2018 произведена оплата за выполненные работы за счет средств, краевого бюджета, а именно 12.10.2018 года, вместо 10.10.2018 года или на 2 рабочих дня. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило несвоевременное перечисление краевых средств бюджету поселения, а именно по кассовой заявке от 10.10.2018г.

Согласно пункта 1.1 и подпункта 3.2.1 контракта от 20.08.2018 подрядчик обязуется выполнить работы по благоустройству территории водозаборов в д. Верхний Суэтук в соответствии с локально-сметным расчетом.

Согласно пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 20.08.2018 результаты работ принимаются приемочной комиссией, прием-передача результата работ оформляется актом выполненных работ формы КС-2.

В результате сопоставления локально-сметного расчета, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и фактически выполненных работ по устройству металлического ограждения по ул. Партизанская и по ул. Верхняя в с. Верхний Суэтук установлены расхождения по объему выполненных работ.

Расхождения объема работ по форме КС-2 и фактически выполненных работ представлены в таблице № 4:

 таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование | Обоснование | Ед. изм. | Объем по ф.КС-2 | Фактически выполненный объем | Расхождения |
| **Устройство металлического ограждения по ул. Партизанская** |  |
| 1 | Планировка площадей механизированным способом | ТЕР01-02-027-02 | 1000 м2 | 0,324 | 0,036 | -0,288 |
| 2 | Установка металлических оград по железобетонным столбам без цоколя из сеткм высотой до 1,7м | ТЕР07-01-054-08/ | 100 м2  | 0,64 | 0,617 | -0,023 |
| 3 | Сетка -рабица | прайс-лист | 1 м2  | 96 | 92,6 | -3,4 |
| 4 | Трубы стальные квадратные размером 80\*80 мм | прайс-лист | м2 | 6 | 50 | 44 |
| 5 | Трубы стальные квадратные размером 60\*60 мм | прайс-лист | 100 м2  | 62 | 0 | -62 |
| 6 | Устройство оснований толщиной 12 см по тротуары (фактически слой 5 см) | ТЕР27-07-002-01 | 100 м2 | 0,084 | 0,073 | -0,0114 |
| **Устройство металлического ограждения по ул. Верхняя** | 0 |
| 7 | Установка металлических оград по железобетонным столбам без цоколя из сеткм высотой до 1,7м | ТЕР07-01-054-08/ | 100 м | 0,48 | 0,44 | -0,04 |
| 8 | Сетка -рабица | прайс-лист | 1 м2  | 72 | 66 | -6 |
| 9 | Трубы стальные квадратные размером 80\*80 мм | прайс-лист | м2 | 6 | 34 | 28 |
| 10 | Трубы стальные квадратные размером 60\*60 мм | прайс-лист | 100 м2  | 46 | 0 | -46 |
| 11 | Трубы стальные прямоугольные размером 20\*20 мм | прайс лист | м | 90 | 111,7 | 21,74 |
| 12 | Проволока стальная низкоуглеродная разного назначения оцинкованная 6,06,3 мм | ТСЦ-101-0814 | т |   | 0,028 | 0,02825 |
| 13 | Надбавки на сварку каркасов из листов, полос, уголков, швеллеров | ТСЦ-204-0056 | т |   | 0,028 | 0,02825 |

Стоимость выполненных работ по форме КС-2 составляет 283 995,00 рублей, фактически работы по устройству металлического ограждения по ул. Партизанская и по ул. Верхняя в с. Верхний Суэтук выполнены на сумму 270 255,00 рублей, расхождения в стоимости выполненных работ составило 13740,00 рублей.

Таким образом, в **нарушение** статьи 139 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктов 1.1, 5.3, 8.1, подпункта 3.2.1 контракта от 20.08.2018 в результате принятия администрацией Черемушинского сельсовета актом приемки выполненных работ (форма КС-2) от 19.09.2018 № 1, актом сдачи-приемки выполненных работ приемочной комиссией от 19.09.2018 б/н, фактически не выполненных работ, средства бюджета в сумме 13740,00 рублей использованы **неправомерно,** в том числе пропорционально участию: в сумме 96,18 рублей- средства бюджета Черемушинского сельсовета, в сумме 13643,82 рублей –средства краевого бюджета.

**8. ВЫВОДЫ**

**8.1. По результатам проверки целевого использования субсидии на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских поселений, инициированных гражданами соответствующего поселения установлено следующее.**

Показатели результативности использования субсидии «достижение значения доли граждан, привлеченных к работам по благоустройству, от общего числа граждан, проживающих в поселениях, не менее значения, заявленного на момент заключения соглашения» администрациями поселений выполнены, и составляют: администрацией Лебедевского сельсовета 12,07%; Сагайского сельсовета-10,19%; Верхнекужебарского сельсовета-10,03%; Каратузского сельсовеа-10,0%; Нижнекурятского сельсовета-10,04%; Таскинского сельсовета-10,0%; Таятского сельсовета-10,1%; Уджейского сельсовета-10,0%.

**Администрацией Лебедевского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Светлый ключ» мероприятия по ремонту уличного освещения в д. Ключи, посредством замены устаревших светильников с лампами на современные, энергосберегающие выполнены **не в полном объеме**, а именно не произведен демонтаж и установка 7 светильников из 40.

В **нарушение** статьи 139 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктов 1.2, 1.5, 1.6, 2.4, 9.1 и 9.2 контракта от 09.07.2018 № 01 в результате принятия администрацией Лебедевского сельсовета фактически не выполненных работ средства в сумме 15284,50 рублей использованы **неправомерно,** в том числе пропорционально участию: в сумме 351,54 рублей- средства бюджета Лебедевского сельсовета, в сумме 14932,96 рублей –средства краевого бюджета.

**Администрацией Сагайского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Свет в моем селе» мероприятия по ремонту уличного освещения с. Сагайское, посредством замены кабеля и устаревших светильников с лампами на современные, энергосберегающие в количестве 50 штук выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом к контракту от 26.09.2018.

С **нарушение** пункта 2.5 и подпункта 4.2.2 контракта от 26.09.2018 произведена оплата за выполненные работы за счет средств, краевого бюджета, а именно 23.11.2018 года, вместо 14.11.2018 года или на 7 рабочих дней. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило позднее поступление средств из краевого бюджета по платежному поручение от 15.11.2018 года и перечислением средств бюджету поселения по кассовой заявке от 20.11.2018 года.

В **нарушение** пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 26.09.2018 Заказчиком не создана приемочная комиссия, и акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) подписан Заказчиком при отсутствии приемки результатов работ приемочной комиссией. Тем самым, Заказчиком **нарушена** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу, которая может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Отсутствие приемки результатов выполненных работ приемочной комиссией может свидетельствовать **о неправомерном** использовании бюджетных средств, в сумме **249 134,84** тыс. рублей.

**Администрация Каратузского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Пусть светится ярко село» мероприятия по ремонту уличного освещения с. Каратузское по ул. Ленина, посредством установки стальных опор в количестве 19 штук и светильников с лампами в количестве 19 штук выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом к контракту от 24.09.2018.

Работы по ремонту уличного освещения по ул. Ленина в с. Каратузское приняты приемочной комиссией по акту сдачи приемки выполненных работ от 29.12.2018 б/н, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 29.12.2018 № 1 и справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 29.12.2018 № 1.

Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ на 79 календарных дней.

Администрацией Каратузского сельсовета выставлено требование (претензия) от 15.01.2019 № 17 об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом от 24.09.2018 в сумме 15347,00 рублей. Уплата пени осуществлено по платежному поручению от 08.02.2019 № 1.

Оплата за выполненные работы не производилась, так как в соответствии с бюджетным законодательством не использованные на 1 января средства субсидии возвращены в краевой бюджет по платежному поручению от 25.01.2019 № 33.

**Администрацией Таятского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Светлые улицы-гарантия безопасности» мероприятия по ремонту уличного освещения с. Таяты, посредством замены светильников с лампами накаливания и газоразрядными лампами на светильники со светодиодными лампами в количестве 90 штук выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом к контракту от 10.08.2018.

**Администрацией Уджейского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Светло на улице моей» мероприятия по ремонту уличного освещения с. Уджей, посредством замены устаревших светильников уличного освещения с лампами накаливания на современные энергосберегающие светильники с лампами в количестве 75 штук выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом к контракту от 14.08.2018.

С **нарушением** пункта 2.4 и подпункта 4.2.2 контракта от 14.08.2018 произведена оплата за выполненные работы за счет средств, краевого бюджета, а именно 12.10.2018 года, вместо 03.10.2018 года или на 7 рабочих дней. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило позднее поступление средств из краевого бюджета по

платежному поручение от 03.10.2018 года и перечислением средств бюджету поселения по кассовой заявке от 10.10.2018 года.

В **нарушение** пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 14.08.2018 Заказчиком не создана приемочная комиссия, и акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) подписан Заказчиком при отсутствии приемки результатов работ приемочной комиссией. Тем самым, Заказчиком **нарушена** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу, которая может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Отсутствие приемки результатов выполненных работ приемочной комиссией, может свидетельствовать **о неправомерном** использовании бюджетных средств, в сумме **375080,25** тыс. рублей.

**Администрацией Верхнекужебарского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Светло на улице моей»» мероприятия по ремонту уличного освещения с. Верхний Кужебар, посредством установки уличных светильников с лампами в количестве 34 штук выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом к контракту от 27.08.2018.

Акт о приемки выполненных работ ф. КС-2 подписан 10.10.2018 года, что **не соответствует** пункту 1.6 и пункту 8.3 контракта от 27.08.2018, срок окончания работ согласно формы КС-2 25.09.2018 года.

**Администрацией Нижнекурятского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Память поколений» мероприятия по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ в с. Нижние Куряты выполнены.

**С нарушением** пункта 5.3 и пункта 8.1 контракта от 06.08.2018 администрацией поселения подписан акт о приемки выполненных работ (форма КС-2), а именно 05.09.2018 года, в то время как результаты выполненных работ приняты приемочной комиссией по акту приемки выполненных работ от 06.09.2018 б/н.

В результате сопоставления локально-сметного расчета, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и фактически выполненных работ по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ с.Нижние Куряты установлены расхождения по объему выполненных работ.

В **нарушение** статьи 139 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктов 1.1, 2.5, подпунктов 3.2.1 и 4.2.2 контракта от 06.08.2018 в результате принятия администрацией Нижнекурятского сельсовета актом выполненных работ (форма КС-2) от 05.09.2018 года фактически не выполненных работ, средства бюджета в сумме 5260,85 рублей использованы **неправомерно,** в том числе пропорционально участию: в сумме 47,34 рублей- средства бюджета Нижнекурятского сельсовета, в сумме 5213,51 рублей –средства краевого бюджета.

**Администрацией Таскинского сельсовета** в рамках реализации проекта по благоустройству «Все лучшее-детям» мероприятия по устройству современной детской игровой площадки на территории сельского дома культуры с. Таскино выполнены в полном объеме в соответствии локально-сметным расчетом к контракту от 01.08.2018.

С **нарушение** пункта 2.5 и подпункта 4.6.2 контракта от 01.08.2018 произведена оплата за выполненные работы, за счет средств, краевого бюджета, а именно 26.09.2018 года, вместо 19.09.2018 года или на 5 рабочих дней. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило позднее перечисление средств бюджету поселения по кассовой заявке от 20.09.2018г, средства из краевого бюджета поступили по платежному поручение от 07.09.2018г.

В контракте от 01.08.2018 **некорректно** изложены подпункты пункта 5 и подпункты пункта 6.

**8.2. По результатам проверки использования субсидии на реализацию проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений по итогам конкурса «Инициатива жителей - эффективность в работе» установлено следующее:.**

Показатели результативности использования средств субсидии «достижение значения доли граждан, привлеченных к мероприятиям по решению вопросов местного значения, от общего числа граждан, проживающих в соответствующем населенном пункте сельского поселения, не менее значения, заявленного на момент заключения Соглашения» администрациями поселений выполнены, в том числе: администрацией Каратузского сельсовета 12,0%; Черемушинского сельсовета 17,01%.

С **нарушением** пункта 4.5 Порядка № 2 администрацией Каратузского района перечислены субсидии бюджетам поселений, а именно администрации Черемушинского сельсовета по кассовой заявке от 10.10.2018 года, администрации Каратузского сельсовета по кассовой заявке от 23.10.2018 года, субсидии из краевого бюджета перечислены по платежному поручению 03.10.2018 года.

**Администрацией Каратузского сельсовета** в рамках реализации проекта по решению вопросов местного значения мероприятия по ремонту и оборудованию помещения пожарного поста в д. Средний Кужебар выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом к контракту от 31.08.2018, в наличии имеется противопожарное оборудование, соответствующее оборудованию в товарной накладной от 11.09.2018 года.

**Администрацией Черемушинского сельсовета** в рамках реализации проекта по решению вопросов местного значения выполнены мероприятия по благоустройству территории водозабора в д. Верхний Суэтук.

С **нарушение** пункта 2.5 и подпункта 4.2.2 контракта от 20.08.2018 произведена оплата за выполненные работы за счет средств, краевого бюджета, а именно 12.10.2018 года, вместо 10.10.2018 года или на 2 рабочих дня. Причиной несвоевременной оплаты за выполненные работы послужило несвоевременное перечисление краевых средств бюджету поселения, а именно по кассовой заявке от 10.10.2018г.

В результате сопоставления локально-сметного расчета, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и фактически выполненных работ по устройству металлического ограждения по ул. Партизанская и по ул. Верхняя в с. Верхний Суэтук установлены расхождения по объему выполненных работ.

В **нарушение** статьи 139 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктов 1.1, 5.3, 8.1, подпункта 3.2.1 контракта от 20.08.2018 в результате принятия администрацией Черемушинского сельсовета актом приемки выполненных работ (форма КС-2) от 19.09.2018 № 1, актом сдачи-приемки выполненных работ приемочной комиссией от 19.09.2018 б/н, фактически не выполненных работ, средства бюджета в сумме 13740,00 рублей использованы **неправомерно,** в том числе пропорционально участию: в сумме 96,18 рублей- средства бюджета Черемушинского сельсовета, в сумме 13643,82 рублей –средства краевого бюджета.

**9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Администрации Сагайского сельсовета, Таскинского сельсовета, Уджейского сельсовета, Верхнекужебарского сельсовета учесть замечания и нарушения, выявленные в ходе данной проверки и отраженные в настоящем акте.

**Администрации Лебедевского сельсовета**

Возместить в бюджет неправомерно использованные средства в сумме 15284,50 рублей, в том числе пропорционально участию: в сумме 351,54 рублей, в бюджет Лебедевского сельсовета, в сумме 14932,96 рублей, в краевой бюджет.

**Администрацией Нижнекурятского сельсовета**

Возместить в бюджет неправомерно использованные средства в сумме 5260,85 рублей, в том числе пропорционально участию: в сумме 47,34 рублей, в бюджет Нижнекурятского сельсовета, в сумме 5213,51 рублей, в краевой бюджет.

**Администрацией Черемушинского сельсовета**

Возместить в бюджет неправомерно использованные средства в сумме 13740,00 рублей, в том числе пропорционально участию: в сумме 96,18 рублей- в бюджет Черемушинского сельсовета, в сумме 13643,82 рублей –средства краевого бюджета.

Представить в контрольно-счетный орган Каратузского района в месячный срок информацию о принятых мерах по устранению замечаний и нарушений, выявленных в ходе данной проверки.

Акт проверки направлен в Каратузский районный Совет депутатов, Главе района и прокуратуру района.

Председатель контрольно-счетного

органа Каратузского района Л.И.Зотова